

Zarządzenie Nr 0050.134.2011
Burmistrza Tłuszcza
z dnia 9 września 2011 r.

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2012 oraz do projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2012 rok i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXI/393/2010 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 26 października 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1.

Dyrektorzy jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury, kierownicy wydziałów, pracownicy merytoryczni realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na 2012 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.7)

§ 3.

Zbiorcze i wycinkowe plany finansowe należy opracować w formie tabelaryczno - wartościowej wraz z częścią opisową uzasadniającą wykazane i zaplanowane kwoty.

§ 4.

Przy opracowywaniu planów i materiałów wycinkowych należy uwzględnić podstawowe wskaźniki, dane, prognozy, przepisy i postanowienia zawartych umów oraz założenia i kierunki polityki społeczno-gospodarczej państwa i gminy na 2012 rok, a szczególnie dotyczące:

- zasad i warunków przyznawania dotacji na zadania zlecone i własne,
- zasad i warunków pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich,
- zasad sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego,
- naliczania i pobierania podatków i opłat lokalnych,
- polityki dotyczącej kształtowania wynagrodzeń dla pracowników nie będących nauczycielami na poziomie roku 2011,
- podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli od 1 września 2012 r. o 3,8 %,

§ 5.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2012 rok przez **jednostki budżetowe**:

1. Dyrektorzy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:
 - 1) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację -załącznik nr 1
 - 2) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować według priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej, przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2012/2013,
 - a) fundusz płac nauczycieli na okres od stycznia do sierpnia 2012 roku należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszerzegowania, natomiast na okres wrzesień-grudzień 2012 roku należy uwzględnić wskaźnik podanym w § 4 zarządzenia - załącznik nr 5
 - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszerzegowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac-załącznik nr 4
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2011 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.).
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz.1585, z późn. zm.).
 - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.).
 - 3) wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2011 roku z uwzględnieniem nowych wydatków, odejmując wydatki jednorazowe z 2011 roku - załącznik nr 2
 - 4) przy planowaniu remontów bieżących, jednostki winny wykazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
 - 5) do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym,
 - 6) dochody własne należy planować na poziomie przewidywanego wykonania na 2011 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów,

- 7) projekty planów finansowych należy sporządzić na w/w drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
- 8) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 4) projekt planu finansowego w zakresie zadań zleconych należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1 i 2.1 do zarządzenia,
- 5) projekt planu wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 2.2 do zarządzenia,
- 6) projekt wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 2.3 do zarządzenia,
- 7) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2012 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.

§ 6.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2012 rok przez **zakład budżetowy**:

1. Dyrektor zakładu przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie przychodów, w tym dotacji z budżetu, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:
 - 1) szacowanie przychodów, w tym dotacji z budżetu, opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.
 - 2) koszty należy planować na podstawie założeń:
 - a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie i aktualne stawki zaszerzegowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych.
 - b) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2011 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.).
 - c) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).
 - d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
 - e) pozostałe koszty bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w 2011 roku z uwzględnieniem kosztów nowych, odejmując koszty jednorazowe z 2011 roku.
 - 3) projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 6,
 - 5) do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych kosztów, które nie występowały wcześniej w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym,

- 6) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2012 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.

§ 7.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez dyrektorów instytucji kultury materiałów do projektu budżetu gminy na 2012 rok, zawierającego plan działalności uwzględniający:

1. plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z podaniem jej szczegółowego, pisemnego uzasadnienia;
2. plan kosztów;
3. plan usług.

Projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 3 i 4 do zarządzenia. Plan usług należy sporządzić na własnym druku.

§ 8.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez pracowników **Urzędu Miejskiego** materiałów do projektu budżetu gminy na 2012 rok.

1. Projekt planu dochodów budżetowych należy przygotować w następujący sposób:
 - 1) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2011 roku ,
 - 2) po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, dokonać wyliczenia podatku rolnego z uwzględnieniem ulg i zwolnień ustawowych,
 - 3) planowaną kwotę podatku leśnego wyliczyć po ogłoszeniu średniej ceny sprzedaży drewna przez nadleśnictwa,
 - 4) opłatę skarbową na podstawie przewidywanego wykonania za 2011 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - 5) dochody realizowane przez urzędy skarbowe, na podstawie przewidywanego wykonania za 2011 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - 6) subwencje, dotacje, udziały w podatkach, zgodnie z informacją od dysponenta środków.
 - 7) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu o ewidencję umów najmu i dzierżawy. Planując dochody ze sprzedaży mienia należy sporządzić dokładny wykaz mienia proponowanego do sprzedania i ich wstępną wycenę,
 - 8) pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2011 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - 9) projekt planu dochodów należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1
2. Projekt planu wydatków należy przygotować stosując następujące założenia:
 - 1) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych – załącznik nr 4
 - 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2011 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.).
 - 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).

- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
 - 5) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie przewidywanego wykonania za 2011 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, pomijając wydatki jednorazowe z 2011 roku – załącznik nr 2
 - 7) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletnią prognozę finansową na lata 2012 i lata następne, uwzględniając nowe zadania – załącznik nr 2.2
 - 8) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności – załącznik 2.3
 - 9) wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2012 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.
3. Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia.

§ 9.

Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy.

§ 10.

Jednostki oświaty winny złożyć materiały planistyczne w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych sprawującym nadzór nad daną jednostką w terminie do **30 września 2011 roku**.

Pozostałe jednostki składają materiały planistyczne w Urzędzie Miejskim w Tłuszczu w sekretariacie Burmistrza w terminie do **30 września 2011 roku**.

Materiały planistyczne złożone przez zakład budżetowy podlegają zaopiniowaniu przez Kierownika Wydziału Inwestycji i Drogownictwa i Kierownika Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Komunalnej w częściach dotyczących zadań wydziału.

Materiały planistyczne złożone przez instytucje kultury podlegają zaopiniowaniu przez pracownika merytorycznego realizującego zadania na samodzielnym stanowisku ds. Promocji Gminy, Informacji i Kultury.

Ostateczną wersję materiałów planistycznych, obejmujących merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez Wydział i podległe jednostki, po zaopiniowaniu i podpisaniu przez resortowych przełożonych, poszczególne wydziały, samodzielne stanowiska i ZOPO powinny złożyć u Skarbnika w nieprzekraczalnym terminie **do 10 października 2011 roku**.

§ 11.

Radni Gminy Tłuszcz składają wnioski na zadania inwestycyjne w sekretariacie Burmistrza w terminie **do 30 września 2011 roku** zgodnie z załącznikiem nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.